

A könyvvizsgálói munka automatizálásának lehetőségei a felhőben a legmodernebb informatikai eszközök bevonásával (Dr Polyák Imre egyetemi docens, Budapest Consultans Kft projektvezető)

A digitális világban elvárható kell legyen, hogy a könyvvizsgálói munka során ne csak a munkapapírok és a mérlegelemzések kerüljenek támogatásra a piacon levő különböző programok által, hanem az informatika a teljes folyamatot kísérje végig, és dokumentálja. Mai divatos szóval ezt a munkafolyamatot nevezzük workflow-nak. A felhő által biztosított lehetőségek széles tárháza lehetővé teszi, hogy a könyvvizsgálói csapat tagjai különböző helyen és időben, ugyanabban a programban rögzítsék, illetve követhessék az elvégzendő és elvégzett feladatokat. A workflow szoftver célja, hogy amennyire a technika engedi, automatizálja a könyvvizsgálói folyamatokat, tegye azokat hatékonyabbá, és erősítse a könyvvizsgálói munka minőségbiztosítását.

A szoftverhez tartozik egy böngészőben megjeleníthető felhasználói felület is, mely az adatok strukturált megjelenítésére, rendezésére, keresésére alkalmas. Ez a könyvvizsgálói dokumentáció alapja, az aktarendszer, ahova a különböző könyvvizsgálói bizonyítékok kerülnek tárolásra.

A folyamat egy ügyfél-oldali megkereséssel indul, ami szerint az ajánlatot elfogadva, megbízza a könyvvizsgálót, és ehhez kéri a cégbíróságra benyújtandó elfogadó nyilatkozatot. A folyamat a cégbírósági bejegyzést követően a könyvvizsgálói szerződés elkészítésével és ügyfél részére történő megküldésével folytatódik. Minden lépésnél a program lekéri az ügyfélnek az aktuális napi érvényes cégadatait, és azt exportálja az elküldendő dokumentumba és egyben tárolja az aktarendszerben.

A tervezés folyamatában annyiban vesz részt, hogy egy timesheet-ben rögzítik a könyvvizsgálói csapat tagjait, és ez egyes munkafolyamat elvégzéséhez szükséges tervezett időráfordítást.

Következő lépésként egy nagyon munkaigényes folyamatot végez el a program: az egyenlegközlők összeállítását az ügyféltől kapott nyitott tétel lista alapján, majd ezek ügyfél ügyfeléhez történő közvetlen kiküldését. A beérkező válaszokat ugyancsak elemzi, összehasonlítja, és validálja. Ha nincs egyezés, értesítést küld a könyvvizsgálói csapat kijelölt tagjának. A folyamat végén összesíti az eredményt, illetve mindezt tárolja is az aktarendszerben.

A felhasználók egy munkaidő rögzítő felületen tudják rögzíteni a munkaidejüket. A rendszer automatikusan feljánlja a felhasználóhoz tartozó adatsorokat, amelyeket 30 perces bontásban tudnak hozzárendelni a napi munkavégzésükhöz. Ezt utána össze lehet vetni a tervezett ráfordítással, melyből a könyvvizsgáló fontos gazdasági elemzéseket készíthet mind egy ügyfél részére végzett munkájának gazdaságosságáról, mind a könyvvizsgálói csapat tagjainak hatékonyságáról. A timesheet hangvezérlés alapján is tud működni a mobil telefonon keresztül.

Végezetül lehetőség van arra is, hogy az egyes mérlegsorok értéke, mely az ügyfél által adott beszámoló alapján kerül importálásra, egy számszaki munkapapír segítségével, a könyvvizsgáló által ellenőrzött és jóváhagyott összegekkel összevetésre kerüljenek, így bármely nem egyezőség még a jelentés kiadása előtt feltárható. Ezek a tételek összekötésre kerülnek az aktarendszerben tárolt könyvvizsgálói bizonyítékokkal is.

Amennyiben fennáll az egyezőség, úgy a program igény esetén elkészíti a könyvvizsgálói jelentést is. Erre azért van szükség, mert több, a piacon elérhető könyvvizsgálatot segítő program nem készíti el a jelentést, ami komoly hibaforrást jelenhet ahhoz képest, hogy az ügyfél által adott beszámolóadatok és a könyvvizsgáló által jóváhagyott részadatok összevetése után kerül a mérlegfőösszeg és az adózott eredmény a kiadandó jelentésbe, és az ügyféladatok a jelentés napján a cégnyilvántartásban szereplő adatokkal szerepelnek.